

广东三雄极光照明股份有限公司

关于会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告

广东三雄极光照明股份有限公司（以下简称“公司”）聘请了广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农事务所”）作为公司 2023 年度审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等规定和要求，公司对司农事务所在 2023 年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为司农事务所资质等方面合规有效，履职能够保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见。具体情况如下：

一、年审事务所基本情况

- (1) 事务所名称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
- (2) 成立日期：2020 年 11 月 25 日
- (3) 组织形式：合伙企业（特殊普通合伙）
- (4) 统一社会信用代码：91440101MA9W0YP8X3
- (5) 注册地址：广东省广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2
- (6) 执行事务合伙人（首席合伙人）：吉争雄
- (7) 经营范围：企业管理咨询；财务咨询；资产评估；代理记账；从事会计师事务所业务。

(8) 人员信息：截至 2023 年 12 月 31 日，司农事务所从业人员 333 人，合伙人 32 人，注册会计师 133 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 63 人。

(9) 业务收入：2023 年度，司农事务所实现收入总额为人民币 12,162.59 万元，其中审计业务收入为 9,349.44 万元、证券业务收入为 5,318.07 万元（以上财务指标已经审计）。

(10) 2023 年度提供上市公司审计服务情况：

司农事务所为上市公司提供 2023 年度审计服务的客户数为 28 家，客户行业主要有：制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、交通运输、仓储和邮政业、房地产业、建筑业、水利、环境和公共

设施管理业、采矿业，审计收费总额 2,968.20 万元。本公司同行业上市公司审计客户 0 家。

二、执业诚信记录

司农事务所近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚和纪律处分，因执业行为受到监督管理措施 2 次、自律监管措施 1 次。从业人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，10 名从业人员近三年因执业行为受到监督管理措施和自律监管措施 15 人次。上述监督管理措施和自律监管措施不涉及行政处罚，不影响司农事务所继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

司农事务所派驻公司的项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到刑事处罚，未因执业行为受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

三、质量管理水平

1. 项目咨询与意见分歧的处理

2023 年年度审计过程中，司农事务所就公司重大会计审计事项及时咨询，按时解决了公司重点难点技术问题。

司农事务所制定了明确的专业意见分歧处理的执业规程，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。在 2023 年年度审计过程中，司农事务所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

2. 项目质量复核

司农事务所制定了《项目复核制度》。2023 年年度审计过程中，司农事务所实施了完善的项目质量复核程序，复核工作包括项目组内部复核和独立于项目组的项目质量控制复核。

项目组内复核工作围绕审计工作底稿和审计报告等重点内容展开，确保审计工作记录真实、完整，财务报表合规且公允反映，审计结论恰当并具备充分、适当的证据基础。

项目质量复核人由质量控制委员会委派，通过阅读并了解与项目组独立性、重大判断相关的信息，复核财务报表及拟出具的审计报告，与项目组讨论重大事项（及判断），选取部分相关的业务工作底稿进行复核，评价项目组得出的结论

是否恰当。技术复核由质控与技术部执行，同时在不损害其独立性的前提下，提供业务咨询与问题解答。

3. 项目质量检查

司农事务所制定了《质量监控制度》，质量控制制度的监控由质量控制委员会负责。质量监控包括：质量控制制度和程序具有相关性和适当性、运行的有效性。司农事务所每年定期选取若干已完成的项目进行质量考评，在质控与技术部负责人的领导下，从各业务部门、分所（若有）抽取审计项目经理级别以上人员组成考评小组负责实施。每三年作为一个考评周期，每周期要对每个项目合伙人已完成的业务中至少选取一项进行检查。

2023 年年度审计过程中，司农事务所没有在项目质量检查方面发现重大问题。

4. 质量管理缺陷识别与整改

司农事务所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，在会计师事务所的职业道德、独立性操作规程、业务委派、业务承接与保持、信息与沟通、质量控制和质量监控等方面都制定了相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成了司农事务所完整、全面的质量管理体系。基于该质量管理体系，司农事务所在 2023 年年度审计过程中没有识别出质量管理缺陷。

综上，在 2023 年年度审计过程中，司农事务所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

在 2023 年年度审计过程中，司农事务所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易、租赁业务等。司农事务所制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司报告披露的时间要求。

五、人力及其他资源配备

司农事务所配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、制造业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。项目负责合伙人、项目现场

负责人由资深审计服务合伙人、经理担任。

司农事务所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、资产评估及金融工具等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

六、信息安全管理

司农事务所制定了涵盖业务档案管理、信息化资源管理制度、信息安全管理 制度，项目组在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、 保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

司农事务所具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业 风险基金和购买职业保险。截至 2023 年底，司农事务所已提取职业风险基金 918.84 万元，购买的职业保险累计赔偿限额为人民币 3,600 万元，符合相关规 定，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。司农事务所从成立至今没有发生 民事诉讼而需承担民事责任的情况。

广东三雄极光照明股份有限公司董事会

2024 年 4 月 23 日